

泰豐輪胎股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 108 年度及 107 年度  
(股票代碼 2102)

公司地址：桃園市中壢區中華路二段 369 號  
電 話：(03)452-2156

泰豐輪胎股份有限公司

民國 108 年度及 107 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13 ~ 14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 59
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24 ~ 25
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 45
	(七) 關係人交易	45 ~ 48
	(八) 抵(質)押之資產	48
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48

項	目	頁次/編號/索引
	(十) 重大之災害損失	48
	(十一)重大之期後事項	48
	(十二)其他	49 ~ 58
	(十三)附註揭露事項	58 ~ 59
	(十四)營運部門資訊	59
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	應收帳款淨額明細表	明細表二
	存貨明細表	明細表三
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	明細表四
	採用權益法之投資變動明細表	明細表五
		附註四(十五)及
	固定資產科目明細表	六(八)
	短期借款明細表	明細表六
	應付帳款明細表	明細表七
	長期借款明細表(含表列「一年或一營業周期內到期長期負債」)	明細表八
	營業收入明細表	明細表九
	營業成本明細表	明細表十
	製造費用明細表	明細表十一
	營業費用明細表	明細表十二
		附註六(二十三)
	本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總明細表	及六(二十四)

會計師查核報告

(109)財審報字第 19004701 號

泰豐輪胎股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

泰豐輪胎股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達泰豐輪胎股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照「會計師查核簽證財務報表規則」、「金融監督管理委員會民國 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與泰豐輪胎股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對泰豐輪胎股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

泰豐輪胎股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

## 關鍵查核事項 1 存貨淨變現價值評估

### 事項說明

存貨評價之會計政策、重大會計估計及假設之不確定性、會計科目請詳個體財務報告附註四(十二)、五及六(五)。

泰豐輪胎股份有限公司主要營業項目為各式輪胎之設計、研發及銷售。因存貨成本易受原物料市價影響，且近年來由於輪胎產業競爭激烈，導致輪胎銷售量及銷售價格易產生波動。泰豐輪胎股份有限公司對存貨係按成本及淨變現價值孰低者衡量，對超過特定期間貨齡之存貨則以相近規格商品之淨變現價值衡量。

因輪胎為公司主要之銷售產品，且管理階層於評估其淨變現價值時涉及主觀判斷，對存貨價值之評估影響重大，因此本會計師將存貨淨變現價值評估列為查核中最為重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明特定層面已執行之查核程序彙列如下：

1. 取得公司存貨備抵跌價損失所採用提列政策，比較財務報表期間係一致採用。
2. 瞭解存貨管理之流程，檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，並核對存貨明細，以評估管理階層區分及控管過時存貨之有效性。
3. 取得財務報導期間結束日之存貨淨變現價值報表，抽核淨變現價值所使用之商品售價或進貨價格等資料來源，並重新計算應計提之存貨備抵跌價損失，以確認此類會計估計之執行狀況與其政策一致。

## 關鍵查核事項 2 銷貨收入截止之正確性

### 事項說明

有關收入認列之會計政策及會計科目請詳財務報表附註四(二十七)及六(十九)。

泰豐輪胎股份有限公司對客戶之銷售涉及不同種類之交易條件，對客戶之銷售係按個別客戶約定交易條件並於出貨後確認商品之重大風險與報酬移轉而認列銷貨收入，特別是報導期間結束日前已出貨之重大風險及重大報酬是否依所約定之交易條件移轉予買方將會影響銷貨收入所歸屬之財務報表期間，故本會計師將銷貨收入截止之正確性列為查核中最為重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明特定層面已執行之查核程序彙列如下：

1. 瞭解及評估銷貨收入之作業程序及攸關之內部控制。
2. 檢視期後銷貨退回明細，確認無重大異常之銷貨退回。
3. 針對財務報導期間結束日前後一定期間之銷貨收入交易執行截止測試，包含核對出貨單、客戶訂單及報關單，檢視交易條件以確認收入認列於適當期間。
4. 針對財務報導期間結束日之應收帳款金額執行函證餘額證實測試程序，確認應收帳款及銷貨收入記錄在正確之期間符合收入認列時點。

### 關鍵查核事項 3 採用權益法之投資其待出售非流動資產減損

#### 事項說明

有關採用權益法之投資子公司非金融資產減損之會計政策說明請詳合併財務報告附註四(二十)及附註六(六)。

泰豐輪胎股份有限公司間接持有之孫公司泰豐輪胎(江西)有限公司(江西泰豐)於民國 108 年度轉型為銷售物流中心，並將原生產之機器設備轉列待出售非流動資產，惟因市場需求疲弱，處分進度不如預期，故江西泰豐之待出售非流動資產有減損之跡象。因相關待出售非流動資產減損金額係屬重大，故本會計師將其減損之評估列為查核中最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明特定層面已執行之查核程序彙列如下：

1. 確認管理階層已完整辨認可能減損之個別資產單位，且已納入評估流程。
2. 瞭解評價人員所採用之評價方法與假設，檢視其評估方法之合理性。
3. 評估管理階層所聘用之獨立評價人員之專業能力、適任能力及客觀性。



## 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估泰豐輪胎股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算泰豐輪胎股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

泰豐輪胎股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對泰豐輪胎股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使泰豐輪胎股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於個體查核報告中提醒財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證

據為基礎。惟未來事件或情況可能導致泰豐輪胎股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於泰豐輪胎股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對泰豐輪胎股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

杜佩玲



會計師

林鈞堯



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

(85)台財證(六)第 68702 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 7 日





泰豐輪胎股份有限公司  
個體資產負債表  
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108年12月31日		107年12月31日	
			金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 310,020	2	\$ 350,399	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	663	-	59	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(一)及八	611	-	311	-
1150	應收票據淨額	六(四)	2,781	-	2,763	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	683,685	5	763,925	6
1180	應收帳款—關係人淨額	七	441,589	4	319,465	2
1200	其他應收款		483	-	380	-
1210	其他應收款—關係人	七	107	-	272	-
1220	本期所得稅資產		-	-	131	-
130X	存貨	六(五)	825,405	7	785,112	6
1410	預付款項		93,637	1	176,340	1
1460	待出售非流動資產淨額	六(六)	437,467	3	-	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>2,796,448</u>	<u>22</u>	<u>2,399,157</u>	<u>18</u>
<b>非流動資產</b>						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(三)	267,077	2	255,126	2
1550	採用權益法之投資	六(七)	3,056,560	24	3,826,826	28
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	6,461,985	50	6,738,455	50
1755	使用權資產	六(九)	17,809	-	-	-
1780	無形資產	六(十)	18,661	-	26,305	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	112,804	1	101,436	1
1920	存出保證金	七及八	11,781	-	18,897	-
1990	其他非流動資產—其他	六(十一)	104,040	1	158,185	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>10,050,717</u>	<u>78</u>	<u>11,125,230</u>	<u>82</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 12,847,165</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,524,387</u>	<u>100</u>

(續次頁)

泰豐輪胎股份有限公司  
個體資產負債表  
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	108年12月31日			107年12月31日		
		金額	%		金額	%	
<b>流動負債</b>							
2100	短期借款	六(十二)	\$ 467,933	4	\$ 450,207	3	
2130	合約負債－流動	六(十九)	23,271	-	24,944	-	
2170	應付帳款		247,460	2	183,537	2	
2180	應付帳款－關係人	七	1,328	-	956	-	
2200	其他應付款	六(十三)	385,451	3	355,371	3	
2220	其他應付款項－關係人	七	12,010	-	10,242	-	
2280	租賃負債－流動		9,316	-	-	-	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十四)	123,810	1	62,700	1	
2399	其他流動負債－其他		48,199	-	44,125	-	
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>1,318,778</u>	<u>10</u>	<u>1,132,082</u>	<u>9</u>	
<b>非流動負債</b>							
2540	長期借款	六(十四)	4,051,918	32	4,175,730	31	
2580	租賃負債－非流動		8,614	-	-	-	
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十五)	145,408	1	185,701	1	
2645	存入保證金		2,657	-	2,539	-	
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>4,208,597</u>	<u>33</u>	<u>4,363,970</u>	<u>32</u>	
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>5,527,375</u>	<u>43</u>	<u>5,496,052</u>	<u>41</u>	
<b>權益</b>							
<b>股本</b>							
3110	普通股股本	六(十六)	4,733,292	37	4,733,292	35	
<b>資本公積</b>							
3200	資本公積	六(十七)	156,764	1	145,746	1	
<b>保留盈餘</b>							
3310	法定盈餘公積	六(十八)	732,944	6	732,944	5	
3320	特別盈餘公積		1,911,517	15	1,911,517	14	
3350	未分配盈餘		(60,228)	(1)	618,996	4	
<b>其他權益</b>							
3400	其他權益		28,536	-	68,875	1	
3500	庫藏股票	六(十六)	(183,035)	(1)	(183,035)	(1)	
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>7,319,790</u>	<u>57</u>	<u>8,028,335</u>	<u>59</u>	
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>							
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 12,847,165</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,524,387</u>	<u>100</u>	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：馬述健



經理人：馬述健



會計主管：李信諭



  
 泰豐輪胎股份有限公司  
 個體綜合損益表  
 民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	108 年 度		107 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 4,274,885	100	\$ 4,188,813	100
5000 營業成本	六(二十三) (二十四)及七	( 3,699,089)	( 87)	( 3,813,351)	( 91)
5950 營業毛利淨額		<u>575,796</u>	<u>13</u>	<u>375,462</u>	<u>9</u>
營業費用	六(二十三) (二十四)及七				
6100 推銷費用		( 589,032)	( 14)	( 591,657)	( 14)
6200 管理費用		( 187,476)	( 4)	( 187,104)	( 4)
6300 研究發展費用		( 109,800)	( 2)	( 122,051)	( 3)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	( 25,254)	( 1)	( 29,232)	( 1)
6000 營業費用合計		( 911,562)	( 21)	( 930,044)	( 22)
6900 營業損失		( 335,766)	( 8)	( 554,582)	( 13)
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十)及七	12,879	-	13,465	-
7020 其他利益及損失	六(二十一)	( 21,485)	-	3,615	-
7050 財務成本	六(二十二)	( 77,406)	( 2)	( 63,136)	( 1)
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	六(七)	( 259,153)	( 6)	( 776,825)	( 19)
7000 營業外收入及支出合計		( 345,165)	( 8)	( 822,881)	( 20)
7900 稅前淨損		( 680,931)	( 16)	( 1,377,463)	( 33)
7950 所得稅利益	六(二十五)	11,368	-	151,895	4
8200 本期淨損		<u>(\$ 669,563)</u>	<u>( 16)</u>	<u>(\$ 1,225,568)</u>	<u>( 29)</u>
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十五)	(\$ 5,686)	-	(\$ 3,982)	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(三)	11,951	-	( 159,806)	( 4)
8330 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資之其他綜合損益 之份額-不重分類至損益之項 目		( 3,975)	-	917	-
8310 不重分類至損益之項目總額		<u>2,290</u>	<u>-</u>	<u>( 162,871)</u>	<u>( 4)</u>
後續可能重分類至損益之項目					
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		( 52,290)	( 1)	( 23,672)	( 1)
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>(\$ 50,000)</u>	<u>( 1)</u>	<u>(\$ 186,543)</u>	<u>( 5)</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>(\$ 719,563)</u>	<u>( 17)</u>	<u>(\$ 1,412,111)</u>	<u>( 34)</u>
基本每股虧損	六(二十六)				
9750 基本每股虧損		<u>(\$ 1.46)</u>		<u>(\$ 2.67)</u>	
稀釋每股虧損	六(二十六)				
9850 稀釋每股虧損		<u>(\$ 1.46)</u>		<u>(\$ 2.67)</u>	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：馬述健



經理人：馬述健



會計主管：李信諭



泰豐輪胎股份有限公司  
 個體權益變動表  
 民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	普通股	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘(待彌補虧損)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益		庫藏股票	合計
								透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	權		
<u>107年度</u>											
	107年1月1日餘額	\$ 4,733,292	\$ 145,746	\$ 732,944	\$ 1,907,768	\$ 1,851,378	(\$ 145,130)	\$ -	(\$ 183,035)	\$ 9,042,963	
	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	397,483	-	397,483	
	1月1日重編後餘額	<u>4,733,292</u>	<u>145,746</u>	<u>732,944</u>	<u>1,907,768</u>	<u>1,851,378</u>	<u>(\$ 145,130)</u>	<u>397,483</u>	<u>(\$ 183,035)</u>	<u>9,440,446</u>	
	本期淨損	-	-	-	-	(1,225,568)	-	-	-	(1,225,568)	
	本期其他綜合損益	-	-	-	-	(3,065)	(23,672)	(159,806)	-	(186,543)	
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(1,228,633)	(23,672)	(159,806)	-	(1,412,111)	
	106年度盈餘指撥及分配										
	提列特別盈餘公積	-	-	-	3,749	(3,749)	-	-	-	-	
	107年12月31日餘額	<u>\$ 4,733,292</u>	<u>\$ 145,746</u>	<u>\$ 732,944</u>	<u>\$ 1,911,517</u>	<u>\$ 618,996</u>	<u>(\$ 168,802)</u>	<u>\$ 237,677</u>	<u>(\$ 183,035)</u>	<u>\$ 8,028,335</u>	
<u>108年度</u>											
	108年1月1日餘額	<u>\$ 4,733,292</u>	<u>\$ 145,746</u>	<u>\$ 732,944</u>	<u>\$ 1,911,517</u>	<u>\$ 618,996</u>	<u>(\$ 168,802)</u>	<u>\$ 237,677</u>	<u>(\$ 183,035)</u>	<u>\$ 8,028,335</u>	
	本期淨損	-	-	-	-	(669,563)	-	-	-	(669,563)	
	本期其他綜合損益	-	-	-	-	(9,661)	(52,290)	11,951	-	(50,000)	
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(679,224)	(52,290)	11,951	-	(719,563)	
	因受領贈與產生者	-	11,018	-	-	-	-	-	-	11,018	
	108年12月31日餘額	<u>\$ 4,733,292</u>	<u>\$ 156,764</u>	<u>\$ 732,944</u>	<u>\$ 1,911,517</u>	<u>(\$ 60,228)</u>	<u>(\$ 221,092)</u>	<u>\$ 249,628</u>	<u>(\$ 183,035)</u>	<u>\$ 7,319,790</u>	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：馬述健



經理人：馬述健



會計主管：李信諭





泰豐輪胎股份有限公司  
個體現金流量表  
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨損	(\$ 680,931)	(\$ 1,377,463)
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量金融資產淨損失	六(二)(二十一) 1,802	319
預期信用損失減損損失	25,254	29,232
採用權益法認列之子公司損益份額	六(七) 259,153	776,825
不動產、廠房及設備折舊費用	六(八)(二十三) 442,526	394,346
使用權資產折舊費用	六(九)(二十三) 8,968	-
無形資產攤銷費用	六(十)(二十三) 10,223	16,148
其他非流動資產攤銷費用	六(二十三) 123,399	86,441
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十一) 4,712	25,060
利息收入	六(二十) ( 1,180 )	( 1,019 )
股利收入	六(二十) ( 6,324 )	( 3,162 )
利息費用	六(二十二) 77,406	63,136
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	( 2,406 )	( 378 )
應收票據	( 19 )	( 69 )
應收帳款	54,987	( 103,028 )
應收帳款-關係人淨額	( 122,124 )	( 25,079 )
其他應收款	( 114 )	( 81 )
其他應收款-關係人	165	810
存貨	( 40,293 )	340,476
預付款項	37,676	61,802
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	2,351	13,183
應付帳款	63,923	( 19,318 )
應付帳款-關係人	372	( 3,796 )
其他應付款	34,392	21,589
其他應付款-關係人	1,768	10,242
其他流動負債-其他	4,074	30,135
淨確定福利負債	( 45,979 )	( 8,799 )
營運產生之現金流入	253,781	327,552
收取之利息	1,191	1,000
收取之股利	6,324	3,162
採用權益法認列之投資現金股利收現數	17,380	193,749
支付之利息	( 77,512 )	( 82,113 )
所得稅(退還)支付數	131	( 76 )
營業活動之淨現金流入	201,295	443,274

(續次頁)



  
 泰豐輪胎股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至12月31日
<b>投資活動之現金流量</b>		
子公司減資退回股款	六(七) \$ -	\$ 120,000
取得不動產、廠房及設備	六(二十七) ( 190,632 )	( 358,638 )
處分不動產、廠房及設備價款	1,700	19,020
取得無形資產	六(十) -	( 8,381 )
其他非流動資產-其他增加	( 16,736 )	( 67,955 )
存出保證金減少	9,042	3,566
存出保證金增加	( 1,825 )	( 2,470 )
按攤銷後成本衡量之金融資產	( 300 )	( 10 )
投資活動之淨現金流出	( 198,751 )	( 294,868 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加(減少)	六(二十八) 17,726	( 905,732 )
舉借長期借款	六(二十八) -	4,267,000
償還長期借款	六(二十八) ( 62,702 )	( 3,265,684 )
存入保證金減少	( 833 )	( 97 )
存入保證金增加	951	489
租賃本金償還	( 9,083 )	-
因受領贈與產生者	六(十七) 11,018	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 42,923 )	95,976
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 40,379 )	244,382
期初現金及約當現金餘額	350,399	106,017
期末現金及約當現金餘額	\$ 310,020	\$ 350,399

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：馬述健



經理人：馬述健



會計主管：李信諭



泰豐輪胎股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國108年度及107年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

泰豐輪胎股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國44年11月，原名泰豐橡膠工業股份有限公司，於民國53年10月變更公司名稱為泰豐輪胎股份有限公司，主要營業項目為汽車輪胎及橡膠之製造及銷售。本公司股票自民國68年7月起於台灣證券交易所掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於民國109年3月27日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國108年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第16號「租賃」

1. 國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
2. 於適用金管會認可之民國108年IFRSs版本時，本公司對於國際財務報導準則第16號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國108年1月1日調增使用權資產\$22,682，並調增租賃負債-流動\$8,260及租賃負債-非流動\$14,422。

3. 本公司於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
  - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
  - (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度認列之租金費用為 \$2,296。
  - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
4. 本公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，其加權平均利率為 1.54%。
5. 本公司按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ -
加：重新判斷原屬服務之租賃合約	23,191
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	<u>\$ 23,191</u>
本公司初次適用日之增額借款利率	<u>1.54%</u>
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	<u>\$ 22,682</u>

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下，除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當

期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有其他兌換損益按交易性質在綜合損益表之其他利益及損失列報。

## 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

(1)表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

(2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

(3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

## (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

## (五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

## (六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金



額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：

- (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

- (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月

預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十一) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十三) 待出售非流動資產（或處分群組）

當非流動資產（或處分群組）之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

#### (十四) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

#### (十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他

按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限：房屋及建築 8~50 年、機器設備 2~25 年、運輸設備 5~11 年、辦公設備 2~13 年及其他設備 2~13 年。

#### (十六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

##### 民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
  - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
  - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

#### (十七) 租賃資產/營業租賃(承租人)

##### 民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十八) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 5 年攤銷。

#### (十九) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

## (二十) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

## (二十一) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

## (二十二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
  - (1) 係混合(結合)合約；或
  - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
  - (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
2. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

## (二十三) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

## (二十四) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之本國政府公債之市場殖利率決定。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

### 3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

### 4. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

## (二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業個體）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及



當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

#### (二十六)股本

1. 本公司普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

#### (二十七)收入認列

##### 商品銷售

1. 本公司製造並銷售輪胎相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響批發商接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予批發商，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 銷售收入以合約價格扣除估計營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額認列。收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶銷貨折讓認列為退款負債。銷貨交易之收款條件通常為出貨日後 45 天至 120 天到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
3. 本公司對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。
4. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。本公司並無對重大會計判斷情形。請詳下列對重大會計估計與假設不確定性之說明：

## 重要會計估計及假設

### 1. 應收帳款評價

由於本公司應收帳款係依歷史經驗及其他已知原因或已存在客觀證據估計可能發生之呆帳，於應收帳款評估可能無法收回當期列為應收帳款之減項。此備抵呆帳評價主要係依未來帳款回收可能性為基礎，故可能產生重大變動。民國108年12月31日，本公司應收帳款之帳面金額為\$683,685。

### 2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於產業快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國108年12月31日，本公司存貨之帳面金額為\$825,405。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 200	\$ 200
支票存款及活期存款	282,838	211,996
定期存款	-	80,000
約當現金-附買回票券	26,982	58,203
	<u>\$ 310,020</u>	<u>\$ 350,399</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

3. 民國108年及107年12月31日本公司依IFRS9分類規定將超過3個月以上之定存分類至按攤銷後成本衡量之金融資產-流動分別為\$611及\$311。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
遠期外匯		\$ 663	\$ 59

1. 本公司於民國108年及107年度因透過損益按公允價值衡量之金融資產認列之淨損失分別為\$1,802及\$319。

2. 有關非避險之衍生金融工具之交易性質及合約資訊說明如下：

金融商品	108年12月31日	
	名目本金	到期日
預售遠期外匯合約	USD 1,500	109/1/6~109/1/15
金融商品	107年12月31日	
	名目本金	到期日
預售遠期外匯合約	USD 1,500	108/1/3~108/1/10

本公司簽訂之遠期外匯交易係預售(賣美金買台幣)，係為規避進口及外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

3. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。  
 4. 與透過損益按公允價值衡量之金融資產相關之風險請詳附註十二(二)說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年12月31日	107年12月31日
流動項目：		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 17,449	\$ 17,449
評價調整	249,628	237,677
合計	<u>\$ 267,077</u>	<u>\$ 255,126</u>

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	108年度	107年度
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	<u>\$ 11,951</u>	<u>(\$ 159,806)</u>
認列於損益之股利收入於本期期末仍持有者	<u>\$ 6,324</u>	<u>\$ 3,162</u>

2. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(四) 應收票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	<u>\$ 2,781</u>	<u>\$ 2,763</u>
應收帳款	\$ 746,989	\$ 801,975
減：備抵損失	<u>( 63,304)</u>	<u>( 38,050)</u>
	<u>\$ 683,685</u>	<u>\$ 763,925</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
未逾期	\$ 614,848	\$ 698,788
30天內	46,449	56,691
31-90天	489	87
91-180天	12,530	135
181-365天	37,978	39,442
365天以上	34,695	6,832
	<u>\$ 746,989</u>	<u>\$ 801,975</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$692,823。
- 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司之應收票據皆屬未逾期。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$2,781 及\$2,763；最能代表本公司應收帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$683,685 及\$763,925。
- 本公司之應收票據及帳款未有提供質押之情況。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

1. 存貨明細如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
原料	\$ 202,318	\$ 248,951
物料	64,586	64,510
在製品	92,010	80,126
製成品	414,547	376,763
商品存貨	5,617	4,680
在途存貨	62,023	28,264
	<u>841,101</u>	<u>803,294</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 15,696)	( 18,182)
	<u>\$ 825,405</u>	<u>\$ 785,112</u>

2. 當期認列為費損之存貨成本：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
已出售存貨成本	\$ 3,698,619	\$ 3,792,404
存貨回升利益	( 2,486)	( 2,982)
其他	<u>1,009</u>	<u>6,257</u>
	<u>\$ 3,697,142</u>	<u>\$ 3,795,679</u>

(1) 由於庫存輪胎去化，致民國 108 年及 107 年度產生回升利益。

(2) 其他存貨相關損益主係出售下腳收入、存貨盤盈虧及存貨報廢。

(六) 待出售非流動資產

本公司於民國 108 年 11 月 13 日經董事會決議通過處分子公司泰鑫建設股份有限公司 100% 之股權，並將相關之採用權益法之投資轉列為待出售非流動資產。

待出售處分群組之資產：

	<u>108年12月31日</u>
採用權益法之投資	<u>\$ 437,467</u>

(七) 採用權益法之投資

1. 投資明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>108年12月31日</u>		<u>107年12月31日</u>	
	持股 比例	<u>帳面金額</u>	持股 比例	<u>帳面金額</u>
飛得力國際股份有限公司 (飛得力)	100%	\$ 225,698	100%	\$ 239,187
泰鑫建設股份有限公司 (泰鑫)	100%	-	100%	446,260
泰誠開發股份有限公司 (泰誠)	100%	1,627,166	100%	1,626,794
Federal International Holding Inc. (FIH)	100%	1,337,743	100%	1,666,425
Highpoint Trading Ltd. (Highpoint)	100%	<u>48,988</u>	100%	<u>31,195</u>
		3,239,595		4,009,861
減：子公司持有本公司股票 視同庫藏股		( <u>183,035</u> )		( <u>183,035</u> )
		<u>\$ 3,056,560</u>		<u>\$ 3,826,826</u>

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 108 年度合併財務報表附註四(三)。

2. 民國 108 年及 107 年度採用權益法認列之(損)益份額分別如下：

歸屬於母公司業主：	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
飛得力	(\$ 9,514)	(\$ 14,948)
泰鑫	( 8,793)	13,725
泰誠	17,753	19,312
FIH	( 277,715)	( 792,606)
Highpoint	<u>19,116</u>	<u>( 2,308)</u>
	<u>(\$ 259,153)</u>	<u>(\$ 776,825)</u>

3. 泰鑫建設股份有限公司及泰誠開發股份有限公司皆於民國 107 年 8 月辦理減資，並退回原始投資款分別計\$60,000 及\$60,000。

4. 採用權益法之投資泰鑫建設股份有限公司業已於民國 108 年 11 月 13 日轉列為待出售非流動資產，請詳附註六(六)。



(八) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
108年1月1日								
成本	\$ 1,410,176	\$ 1,250,936	\$ 5,898,028	\$ 129,981	\$ 175,792	\$ 950,106	\$ 622,405	\$ 10,437,424
累計折舊	<u>-</u>	<u>(41,931)</u>	<u>(2,668,200)</u>	<u>(56,638)</u>	<u>(124,314)</u>	<u>(807,886)</u>	<u>-</u>	<u>(3,698,969)</u>
	<u>\$ 1,410,176</u>	<u>\$ 1,209,005</u>	<u>\$ 3,229,828</u>	<u>\$ 73,343</u>	<u>\$ 51,478</u>	<u>\$ 142,220</u>	<u>\$ 622,405</u>	<u>\$ 6,738,455</u>
108年								
1月1日	\$ 1,410,176	\$ 1,209,005	\$ 3,229,828	\$ 73,343	\$ 51,478	\$ 142,220	\$ 622,405	\$ 6,738,455
增添	-	-	-	148	-	140	196,024	196,312
處分	-	-	(6,412)	-	-	-	-	(6,412)
移轉	-	16,348	325,713	32,569	78,048	90,569	(567,091)	(23,844)
折舊費用	<u>-</u>	<u>(27,500)</u>	<u>(306,999)</u>	<u>(19,481)</u>	<u>(21,142)</u>	<u>(67,404)</u>	<u>-</u>	<u>(442,526)</u>
12月31日	<u>\$ 1,410,176</u>	<u>\$ 1,197,853</u>	<u>\$ 3,242,130</u>	<u>\$ 86,579</u>	<u>\$ 108,384</u>	<u>\$ 165,525</u>	<u>\$ 251,338</u>	<u>\$ 6,461,985</u>
108年12月31日								
成本	\$ 1,410,176	\$ 1,267,284	\$ 6,021,362	\$ 161,529	\$ 248,080	\$ 1,040,815	\$ 251,338	\$ 10,400,584
累計折舊	<u>-</u>	<u>(69,431)</u>	<u>(2,779,232)</u>	<u>(74,950)</u>	<u>(139,696)</u>	<u>(875,290)</u>	<u>-</u>	<u>(3,938,599)</u>
	<u>\$ 1,410,176</u>	<u>\$ 1,197,853</u>	<u>\$ 3,242,130</u>	<u>\$ 86,579</u>	<u>\$ 108,384</u>	<u>\$ 165,525</u>	<u>\$ 251,338</u>	<u>\$ 6,461,985</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
107年1月1日								
成本	\$ 1,407,569	\$ 1,191,414	\$ 4,405,758	\$ 111,715	\$ 131,065	\$ 908,865	\$ 2,104,208	\$ 10,260,594
累計折舊	-	( 17,594)	( 2,388,644)	( 44,747)	( 116,491)	( 786,115)	-	( 3,353,591)
	<u>\$ 1,407,569</u>	<u>\$ 1,173,820</u>	<u>\$ 2,017,114</u>	<u>\$ 66,968</u>	<u>\$ 14,574</u>	<u>\$ 122,750</u>	<u>\$ 2,104,208</u>	<u>\$ 6,907,003</u>
107年								
1月1日	\$ 1,407,569	\$ 1,173,820	\$ 2,017,114	\$ 66,968	\$ 14,574	\$ 122,750	\$ 2,104,208	\$ 6,907,003
增添	-	-	-	643	750	9,635	303,043	314,071
處分	-	( 17,920)	-	-	-	-	( 26,160)	( 44,080)
移轉	2,607	77,442	1,492,270	20,111	43,977	78,086	( 1,758,686)	( 44,193)
折舊費用	-	( 24,337)	( 279,556)	( 14,379)	( 7,823)	( 68,251)	-	( 394,346)
12月31日	<u>\$ 1,410,176</u>	<u>\$ 1,209,005</u>	<u>\$ 3,229,828</u>	<u>\$ 73,343</u>	<u>\$ 51,478</u>	<u>\$ 142,220</u>	<u>\$ 622,405</u>	<u>\$ 6,738,455</u>
107年12月31日								
成本	\$ 1,410,176	\$ 1,250,936	\$ 5,898,028	\$ 129,981	\$ 175,792	\$ 950,106	\$ 622,405	\$ 10,437,424
累計折舊	-	( 41,931)	( 2,668,200)	( 56,638)	( 124,314)	( 807,886)	-	( 3,698,969)
	<u>\$ 1,410,176</u>	<u>\$ 1,209,005</u>	<u>\$ 3,229,828</u>	<u>\$ 73,343</u>	<u>\$ 51,478</u>	<u>\$ 142,220</u>	<u>\$ 622,405</u>	<u>\$ 6,738,455</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
資本化金額	\$ 855	\$ 15,987
資本化利率區間	1.43%~1.71%	1.43%~1.71%

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本公司租賃之標的資產包括建物及公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租之建物及公務車之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為其他設備。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>108年度</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 9,376	\$ 4,688
運輸設備(公務車)	8,433	4,280
	<u>\$ 17,809</u>	<u>\$ 8,968</u>

4. 本公司於民國 108 年度使用權資產之增添為 \$4,096。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 317
屬短期租賃合約之費用	2,296
屬低價值資產租賃之費用	1,043

6. 本公司於民國 108 年度租賃現金流出總額為 \$12,415。

(十) 無形資產

	電腦軟體	
	108年	107年
1月1日		
成本	\$ 104,074	\$ 78,587
累計攤銷及減損	( 77,769)	( 61,621)
	<u>\$ 26,305</u>	<u>\$ 16,966</u>
12月31日		
1月1日	\$ 26,305	\$ 16,966
增添-源自單獨取得	-	8,381
移轉	2,579	17,106
攤銷費用	( 10,223)	( 16,148)
12月31日	<u>\$ 18,661</u>	<u>\$ 26,305</u>
12月31日		
成本	\$ 106,653	\$ 104,074
累計攤銷及減損	( 87,992)	( 77,769)
	<u>\$ 18,661</u>	<u>\$ 26,305</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	108年度	107年度
管理費用	<u>\$ 10,223</u>	<u>\$ 16,148</u>

2. 本公司未有以無形資產提供擔保之情形。

(十一) 其他非流動資產

	108年12月31日	107年12月31日
預付設備款	\$ 22,295	\$ 26,729
未攤銷費用	79,240	128,950
其他資產-其他	2,505	2,506
	<u>\$ 104,040</u>	<u>\$ 158,185</u>

(十二) 短期借款

借款性質	108年12月31日	利率區間	107年12月31日	利率區間
銀行信用借款	\$ -	-	\$ 110,500	1.26%~1.48%
銀行購料借款	467,933	1.85%~3.41%	339,707	3.19%~4.44%
	<u>\$ 467,933</u>		<u>\$ 450,207</u>	

(十三) 其他應付款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付設備款	\$ 69,588	\$ 64,763
應付薪資	76,793	67,603
應付獎金	27,190	14,359
應付運費	69,074	96,418
其他	142,806	112,228
	<u>\$ 385,451</u>	<u>\$ 355,371</u>

其他應付款－其他係彙總列示其他應付款項單一科目餘額未超過本科目餘額 5%。

(十四) 長期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行擔保借款		
興建廠房及購置設備	\$ 4,175,728	\$ 4,238,430
減：一年或一營業週期內到期之長期借款	( 123,810)	( 62,700)
	<u>\$ 4,051,918</u>	<u>\$ 4,175,730</u>
借款利率	<u>1.43%~1.71%</u>	<u>1.43%~1.71%</u>

1. 本公司於民國 107 年 1 月與華南銀行重新簽訂長期借款合同，合約期間為 20 年，授信總額計 \$3,250,000，並舉借 \$3,250,000 償還帳列所有之長期借款，截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，尚未償還金額皆計 \$3,250,000；並依約定分期償還本金。
2. 本公司於民國 107 年 5 月與永豐銀行簽訂長期借款合同，合約期間為 7 年，授信總額計 \$400,000，截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，尚未償還金額分別計 \$314,284 及 \$371,430；並依約定分期償還本金。
3. 本公司於民國 107 年 5 月與新光銀行簽訂長期借款合同，合約期間為 7 年，授信總額計 \$300,000，截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，尚未償還金額皆計 \$217,000；並依約定分期償還本金。
4. 本公司於民國 107 年 10 月與彰化銀行簽訂長期借款合同，合約期間為 7 年，授信總額計 \$400,000，截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，尚未償還金額分別計 \$394,444 及 \$400,000；並依約定分期償還本金。
5. 上述長期借款之擔保情形，請詳附註八之說明。

## (十五) 退休金

### 1. 確定福利計畫

(1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 10% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 264,907)	(\$ 276,898)
計畫資產公允價值	119,499	91,197
淨確定福利負債	(\$ 145,408)	(\$ 185,701)

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
108年			
1月1日餘額	(\$ 276,898)	\$ 91,197	(\$ 185,701)
當期服務成本	( 4,575)	-	( 4,575)
利息(費用)收入	( 2,735)	941	( 1,794)
前期服務成本	2,325	-	2,325
	( 281,883)	92,138	( 189,745)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	3,785	3,785
人口統計假設變動影響數	( 486)	-	( 486)
財務假設變動影響數	( 8,400)	-	( 8,400)
經驗調整	( 585)	-	( 585)
	( 9,471)	3,785	( 5,686)
提撥退休基金	-	50,023	50,023
支付退休金	26,447	( 26,447)	-
12月31日餘額	(\$ 264,907)	\$ 119,499	(\$ 145,408)



	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
107年			
1月1日餘額	(\$ 300,332)	\$ 109,814	(\$ 190,518)
當期服務成本	( 4,583)	-	( 4,583)
利息(費用)收入	( 2,894)	1,053	( 1,841)
	( 307,809)	110,867	( 196,942)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	3,382	3,382
人口統計假設變動影響數	( 423)	-	( 423)
經驗調整	( 6,941)	-	( 6,941)
	( 7,364)	3,382	( 3,982)
提撥退休基金	-	15,223	15,223
支付退休金	38,275	( 38,275)	-
12月31日餘額	(\$ 276,898)	\$ 91,197	(\$ 185,701)

- (4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國108年及107年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
折現率	<u>0.70%</u>	<u>1.00%</u>
未來薪資增加率	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>

對於未來死亡率之假設係按照預設臺灣壽險業第五回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值增(減)分析如下：

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 6,967)	\$ 7,240	\$ 7,129	(\$ 6,897)
107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 7,439)	\$ 7,735	\$ 7,639	(\$ 7,385)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$11,701。

(7)截至民國 108 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 10 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$ 6,488
2-5年	56,896
5年以上	<u>221,291</u>
	<u>\$ 284,675</u>

## 2. 確定提撥計畫

(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 108 年及 107 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$12,489 及 \$26,445。

## (十六) 股本

1. 民國 108 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$5,200,000，實收資本額為 \$4,733,292，分為 473,329 仟股，每股面額 10 元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	<u>108年(註)</u>	<u>107年(註)</u>
1月1日(同12月31日)	<u>473,329</u>	<u>473,329</u>

註：(1)單位為仟股。

(2)未減除子公司持有本公司股票之股數。

## 2. 庫藏股

(1)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(2)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(3)民國 108 年及 107 年度子公司持有本公司股票明細如下：

		<u>108年12月31日</u>		
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值/股</u>
子公司-飛得力	投資目的	7,842	\$ 116,469	\$ 13.95
子公司-泰誠	投資目的	5,913	66,566	13.95

		<u>107年12月31日</u>		
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值/股</u>
子公司-飛得力	投資目的	7,842	\$ 116,469	\$ 10.85
子公司-泰誠	投資目的	5,913	66,566	10.85

## (十七) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

	<u>普通股溢價</u>	<u>庫藏股票交易</u>	<u>受贈資產</u>	<u>合計</u>
108年1月1日	\$ 37,860	\$ 107,735	\$ 151	\$ 145,746
因受領贈與產生者	-	-	11,018	11,018
108年12月31日	<u>\$ 37,860</u>	<u>\$ 107,735</u>	<u>\$ 11,169</u>	<u>\$ 156,764</u>
	<u>普通股溢價</u>	<u>庫藏股票交易</u>	<u>受贈資產</u>	<u>合計</u>
107年1月1日(同12月31日)	<u>\$ 37,860</u>	<u>\$ 107,735</u>	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 145,746</u>

因受領贈與產生者係股東逾期五年以上未領取之股利。

## (十八) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積及依規定提列特別盈餘公積後，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘)，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派股東股息紅利。
2. 本公司股利政策如下：  
本公司目前產業處於成熟期，考量未來資金需求與財務規劃，並同時兼顧股東利益，由董事會視營運情況於百分之五至五十間，擬具盈餘分派案，提報股東常會，若發放現金股利，則由董事會三分之二以上董事出席及出席董事過半數決議。並報告股東會。盈餘分派以配發現金股利為優先，亦得以配發股票股利，股票股利以不高於股利總額百分之八十為原則；惟如有重大投資計劃及未來發展等因素，盈餘得予保留。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 特別盈餘公積
  - (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
  - (2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司於民國 108 年 6 月 17 日經股東會決議通過不分配盈餘；於民國 107 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 106 年度盈餘分派案如下：

	106年度	
	金額	每股股利(元)
特別盈餘公積	\$ 3,749	
現金股利	-	\$ -
合計	\$ 3,749	

6. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十三)。

## (十九) 營業收入

	108年度	107年度
客戶合約之收入	\$ 4,274,885	\$ 4,188,813

## 1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要地理區域：

108年度		107年度	
地區別	收入	地區別	收入
國內	\$ 145,005	國內	\$ 167,561
亞洲	158,310	亞洲	186,995
美洲	3,409,345	美洲	3,224,526
大洋洲	242,740	大洋洲	213,904
歐洲	204,908	歐洲	260,464
其他	114,577	其他	135,363
合計	<u>\$ 4,274,885</u>	合計	<u>\$ 4,188,813</u>

註：以銷售客戶所在地區別分類。

## 2. 合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	108年12月31日	107年12月31日
合約負債		
- 預收客戶款項	<u>\$ 23,271</u>	<u>\$ 24,944</u>
(2) 期初合約負債本期認列收入		
	108年度	107年度
合約負債期初餘額本期認列收入		
- 預收客戶款項	<u>\$ 13,414</u>	<u>\$ 2,861</u>

### (二十) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入	\$ 1,180	\$ 1,019
股利收入	6,324	3,162
什項收入	5,375	9,284
合計	<u>\$ 12,879</u>	<u>\$ 13,465</u>

### (二十一) 其他利益及損失

	108年度	107年度
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產淨損失	(\$ 1,802)	(\$ 319)
淨外幣兌換(損失)利益	( 13,097)	30,351
處分不動產、廠房及設備損失	( 4,712)	( 25,060)
什項損失	( 1,874)	( 1,357)
合計	<u>(\$ 21,485)</u>	<u>\$ 3,615</u>





性質	107年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 483,625	\$ 149,924	\$ 633,549
勞健保費用	50,106	18,036	68,142
退休金費用	24,933	7,936	32,869
董事酬金	-	2,855	2,855
其他用人費用	28,608	2,833	31,441
	<u>\$ 587,272</u>	<u>\$ 181,584</u>	<u>\$ 768,856</u>

註：截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司員工人數分別為 1,092 人及 1,097 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 6 人及 7 人。

1. 依公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 1%，董事酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 108 年及 107 年度因未獲利，故未估列員工酬勞及董事酬勞。
3. 民國 108 年及 107 年度本公司平均員工福利費用及平均員工薪資分別為 \$695、\$701、\$631 及 \$580，平均員工薪資費用調整變動情形為 8.79%。
4. 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (二十五) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	108年度	107年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
當期所得稅總額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 11,368)	( 160,800)
稅率改變之影響	-	8,905
所得稅利益	<u>(\$ 11,368)</u>	<u>(\$ 151,895)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	108年度	107年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 136,186)	(\$ 275,493)
按法令規定調整項目之所得稅影響數	( 867)	( 4,258)
遞延所得稅可實現性評估變動	27,086	41,972
課稅損失未認列遞延所得稅資產	98,599	76,979
稅率改變之影響	-	8,905
所得稅利益	<u>(\$ 11,368)</u>	<u>(\$ 151,895)</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	108年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
-遞延所得稅資產：			
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$ 3,636	(\$ 497)	\$ 3,139
產品估計保證費用	2,737	3,011	5,748
火災損失	14,845	(14,845)	-
退休金	44,709	(8,730)	35,979
未休假獎金	3,273	1,066	4,339
呆帳損失	5,363	4,916	10,279
課稅損失	26,122	24,634	50,756
未實現兌換損失	271	1,813	2,084
其他	480	-	480
合計	<u>\$ 101,436</u>	<u>\$ 11,368</u>	<u>\$ 112,804</u>
	107年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
-遞延所得稅資產：			
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$ 3,598	\$ 38	\$ 3,636
產品估計保證費用	372	2,365	2,737
火災損失	12,618	2,227	14,845
退休金	39,499	5,210	44,709
未休假獎金	2,521	752	3,273
呆帳損失	-	5,363	5,363
課稅損失	4,868	21,254	26,122
未實現兌換損失	-	271	271
其他	408	72	480
小計	<u>63,884</u>	<u>37,552</u>	<u>101,436</u>
-遞延所得稅負債：			
呆帳超限轉列收入數	(\$ 193)	\$ 193	\$ -
未實現兌換利益	(732)	732	-
未實現長期國外投資利益	(113,418)	113,418	-
小計	<u>(114,343)</u>	<u>114,343</u>	<u>-</u>
合計	<u>(\$ 50,459)</u>	<u>\$ 151,895</u>	<u>\$ 101,436</u>

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

108年12月31日					
發生年度	核定數/估計數	尚未抵減金額	未認列遞延		最後扣抵年度
			所得稅資產金額		
105年	\$ 57,351	\$ 57,351	\$ 28,717		115年
106年	342,158	342,158	268,901		116年
107年	384,729	384,729	384,729		117年
108年	492,999	492,999	492,999		118年

107年12月31日					
發生年度	核定數/申報數	尚未抵減金額	未認列遞延		最後扣抵年度
			所得稅資產金額		
105年	\$ 57,351	\$ 57,351	\$ 28,717		115年
106年	342,158	342,158	268,901		116年
107年	384,729	384,729	384,729		117年

5. 本公司所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

6. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十六) 每股虧損

	108年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
	<u>基本每股虧損</u>		
本期淨損	(\$ 669,563)	459,574	(\$ 1.46)
<u>稀釋每股虧損</u>			
本期淨損	(\$ 669,563)	459,574	(\$ 1.46)
	107年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
	<u>基本每股虧損</u>		
本期淨損	(\$ 1,225,568)	459,574	(\$ 2.67)
<u>稀釋每股虧損</u>			
本期淨損	(\$ 1,225,568)	459,574	(\$ 2.67)

(二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 196,312	\$ 314,071
加：期初應付設備款	64,763	125,317
減：期末應付設備款	( 69,588)	( 64,763)
減：利息資本化	( 855)	( 15,987)
本期支付現金	<u>\$ 190,632</u>	<u>\$ 358,638</u>

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
108年1月1日	\$ 450,207	\$ 4,238,430	\$ 4,688,637
籌資現金流量之變動	<u>17,726</u>	<u>( 62,702)</u>	<u>( 44,976)</u>
108年12月31日	<u>\$ 467,933</u>	<u>\$ 4,175,728</u>	<u>\$ 4,643,661</u>
	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
107年1月1日	\$ 1,355,939	\$ 3,237,114	\$ 4,593,053
籌資現金流量之變動	<u>( 905,732)</u>	<u>1,001,316</u>	<u>95,584</u>
107年12月31日	<u>\$ 450,207</u>	<u>\$ 4,238,430</u>	<u>\$ 4,688,637</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
泰豐輪胎(江西)有限公司(江西泰豐)	子公司
泰誠開發股份有限公司(泰誠)	子公司
泰鑫建設股份有限公司(泰鑫)	子公司
飛得力國際股份有限公司(飛得力)	子公司
HIGHPOINT TRADING LTD.(HTL)	子公司
FEDERAL TIRE NORTH AMERICA LLC(FTNA)	孫公司

註：關係人交易事項附註七(二)所述之子公司係指上述關係人之合併數。

(二) 與關係人間之重大交易事項：

1. 營業收入/其他營業收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
商品銷售：		
-FTNA	\$ 1,013,692	\$ 479,133
-其他子公司	131,543	157,121
勞務銷售：		
-其他子公司	<u>2,110</u>	<u>3,974</u>
	<u>\$ 1,147,345</u>	<u>\$ 640,228</u>

本公司銷售予子公司之價格，視其銷售數量、種類而給予優惠外，與一般經銷商無重大差異，授信期間約為月結 90~180 天，亦與一般客戶相同。勞務銷售係向子公司所收取之技術服務收入。

2. 進貨

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
子公司	<u>\$ 11,900</u>	<u>\$ 23,458</u>

本公司向子公司進貨係依時價，並按一般進貨條件辦理。

3. 應收帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
FTNA	\$ 399,080	\$ 275,909
其他子公司	<u>42,509</u>	<u>43,556</u>
	<u>\$ 441,589</u>	<u>\$ 319,465</u>

應收關係人款項主要來自銷售及提供勞務等之服務交易，該款項於交易日後 90~180 日到期，該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並無提列負債準備。

4. 其他應收款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
子公司	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 272</u>

主係代購原物料及提供勞務服務等之應收款項。

5. 應付帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
子公司	<u>\$ 1,328</u>	<u>\$ 956</u>

6. 其他應付款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
子公司	<u>\$ 12,010</u>	<u>\$ 10,242</u>

7. 管理諮詢服務收入(表列「什項收入」)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
子公司	\$ <u>1,227</u>	\$ <u>1,985</u>

主係支援子公司資訊系統軟體及電腦設備維護所收取之收入。

8. 租賃交易－承租人

(1)民國 108 年及 107 年度本公司向泰誠承租中壢廠房，租賃期間自民國 106 年 1 月 1 日至民國 108 年 12 月 31 日，主要租約內容如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
子公司－存出保證金	\$ <u>5,659</u>	\$ <u>5,659</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
子公司－租金支出	\$ <u>42,552</u>	\$ <u>42,552</u>

(2)民國 108 年及 107 年度本公司向泰鑫承租員工停車用地，租賃期間自民國 106 年 1 月 1 日至民國 108 年 6 月 30 日，主要租約內容如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
子公司－存出保證金	\$ <u>-</u>	\$ <u>1,414</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
子公司－租金支出	\$ <u>16,967</u>	\$ <u>33,934</u>

9. 佣金支出(表列「營業費用」)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
子公司	\$ <u>6,812</u>	\$ <u>7,702</u>

主係支付予子公司為本公司於國內銷售所給予之佣金費用。

10. 財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
子公司	\$ <u>-</u>	\$ <u>13,589</u>

(2)處分不動產、廠房及設備

	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分損益</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分損益</u>
子公司	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>19,200</u>	\$ <u>-</u>

### 11. 背書保證情形

本公司為子公司之銀行借款額度提供背書保證，明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
江西泰豐	\$ 89,940	\$ 153,575
FTNA	89,940	368,580
其他子公司	-	24,572
	<u>\$ 179,880</u>	<u>\$ 546,727</u>
	(美金 6,000仟元)	(美金17,800仟元)

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 25,957	\$ 28,215
退職後福利	1,013	1,120
	<u>\$ 26,970</u>	<u>\$ 29,335</u>

### 八、抵(質)押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	108年12月31日	107年12月31日	
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	\$ 611	\$ 311	海關保證金
不動產、廠房及設備			
土地	1,410,176	1,410,176	長期借款
房屋及建築	1,197,853	1,209,005	長期借款
機器設備	1,158,274	1,711,486	長期借款
			參與招標、租賃及
存出保證金	11,781	18,897	海關保證金
	<u>\$ 3,778,084</u>	<u>\$ 4,349,564</u>	

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

#### (一) 或有事項

無此情形。

#### (二) 承諾事項

截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，因購買原料及不動產、廠房及機器設備等，已簽約及開立信用狀而尚未支付價款計\$312,992 及\$141,308。

### 十、重大之災害損失

無此情形。

### 十一、重大之期後事項

無此情形。

## 十二、其他

### (一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司之負債資本比率如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
總借款	\$ 4,643,661	\$ 4,688,637
減：現金及約當現金	( 310,020)	( 350,399)
債務淨額	4,333,641	4,338,238
總權益	<u>7,319,790</u>	<u>8,028,335</u>
總資本	<u>\$ 11,653,431</u>	<u>\$ 12,366,573</u>
負債資本比率	37.19%	35.08%



## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 663	\$ 59
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 267,077	\$ 255,126
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 310,020	\$ 350,399
按攤銷後成本衡量之金融資產	611	311
應收票據	2,781	2,763
應收帳款	683,685	763,925
應收帳款-關係人	441,589	319,465
其他應收款	483	380
其他應收款-關係人	107	272
存出保證金	11,781	18,897
	<u>\$ 1,451,057</u>	<u>\$ 1,456,412</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 467,933	\$ 450,207
應付帳款	247,460	183,537
應付帳款-關係人	1,328	956
其他應付款	385,451	355,371
其他應付款-關係人	12,010	10,242
租賃負債-流動	9,316	-
租賃負債-非流動	8,614	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	4,175,728	4,238,430
存入保證金	2,657	2,539
	<u>\$ 5,310,497</u>	<u>\$ 5,241,282</u>

### 2. 風險管理政策

本公司之財務風險，主要為投資金融商品本身所伴隨的風險。本公司對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最嚴格的控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險較小者為依歸。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、部份子公司之功能性貨幣為美金、新加坡幣及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣:功能性貨幣)	108年12月31日			108年度		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	其他綜合損益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	USD 44,416	29.98	\$ 1,331,592	1%	\$ 13,316	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	USD 46,517	29.98	1,394,580	1%	-	13,946
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	USD 16,198	29.98	485,616	1%	4,856	-
(外幣:功能性貨幣)	107年12月31日			107年度		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	其他綜合損益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	USD 39,300	30.72	\$ 1,207,296	1%	\$ 12,073	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	USD 55,539	30.72	1,706,158	1%	-	17,062
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	USD 11,613	30.72	356,751	1%	3,568	-

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年度認列全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$13,097)及\$30,351。

#### 價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於合併資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 108 年及 107 年度之稅後淨利因來自透過其他綜合損益按公允價值衡量之利益或損失分別增加或減少 \$2,671 及 \$2,551。

#### 現金流量及公允價值利率風險

本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。於民國 108 年及 107 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價，且當市場利率每增加 1%，將增加之現金流出分別為 \$41,757 及 \$42,384。

#### (2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資的合約現金流量。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

- D. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本公司按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之準備矩陣及損失率法如下：

108年12月31日	未逾期	逾期 30天	逾期 31-90天	逾期 91-180天
預期損失率	0%~0.2%	0.2%~3%	13%~25%	33%~45%
帳面價值總額	\$ 614,848	\$ 46,449	\$ 489	\$ 12,530
備抵損失	\$ 1,436	\$ 1,282	\$ 69	\$ 4,952
	逾期 181-365天	逾期 365天以上	合計	
預期損失率	54%~72%	100%		
帳面價值總額	\$ 37,978	\$ 34,695	\$ 746,989	
備抵損失	\$ 20,870	\$ 34,695	\$ 63,304	
107年12月31日	未逾期	逾期 30天	逾期 31-90天	逾期 91-180天
預期損失率	0%~0.2%	0%~0.5%	0%~20%	30%~50%
帳面價值總額	\$ 698,788	\$ 56,691	\$ 87	\$ 135
備抵損失	\$ -	\$ 185	\$ -	\$ 67
	逾期 181-365天	逾期 365天以上	合計	
預期損失率	80%	100%		
帳面價值總額	\$ 39,442	\$ 6,832	\$ 801,975	
備抵損失	\$ 30,966	\$ 6,832	\$ 38,050	

- G. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年
	應收帳款
1月1日	\$ 38,050
減損損失提列	25,254
12月31日	\$ 63,304

	107年
	<u>應收帳款</u>
1月1日_IAS 39	\$ 8,818
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	8,818
減損損失提列	<u>29,232</u>
12月31日	<u>\$ 38,050</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司持有貨幣市場部位分別為 \$309,820 及 \$350,199 以及按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及其他流動資產合計分別為 \$611 及 \$311，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 本公司未動用借款額度明細如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
浮動利率		
一年以上到期	\$ 111,572	\$ 83,000

- D. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。

108年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>		
短期借款	\$ 470,381	\$ -
應付帳款(含關係人)	248,788	-
其他應付款(含關係人)	397,461	-
租賃負債	9,526	8,705
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	185,135	4,493,920

107年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>		
短期借款	\$ 460,631	\$ -
應付帳款(含關係人)	184,493	-
其他應付款(含關係人)	365,613	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	63,767	4,238,091

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### (三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司投資之衍生工具之公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本公司之現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

108年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 663	\$ -	\$ 663
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 267,077	\$ 267,077

107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<b>重複性公允價值</b>				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 59	\$ -	\$ 59
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 255,126	\$ 255,126

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

開放型基金

市場報價

淨值

(2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

(3) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

5. 民國 108 年及 107 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 108 年及 107 年度第三等級之變動情形，請詳附註六(三)。

7. 民國 108 年及 107 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係委由外部估價師鑑價，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，以確保評價結果係屬合理。



9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	108年12月31日	107年12月31日	評價	重大不可觀察	區間	輸入值與公
	公允價值	公允價值	技術	輸入值	(加權平均)	允價值關係
非衍生權益工具：						
非上市上櫃公司股票	\$ 267,077	\$ 255,126	可類比上市櫃公司司法	本益比乘數、本淨比乘數及企業價值對稅前息前利益比乘數	-	乘數及控制權益值愈高，公允價值愈高；缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

#### (四) 具有資產負債表外信用風險之金融商品

	保 證 金 額	保 證 金 額
	108年12月31日	107年12月31日
子公司保證承諾	美金 6,000仟元	美金17,800仟元

本公司提供背書保證承諾均依「背書保證辦法」辦理，且僅對具重大影響力之被投資公司為之。其信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若被投資公司未能履約，所可能發生之損失與合約金額相等。

### 十三、附註揭露事項

#### (一) 民國 108 年度重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
9. 從事衍生工具性金融商品交易：請詳附註六(二)。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：  
請詳附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附註十三(一)。

十四、營運部門資訊

不適用。

泰豐輪胎股份有限公司  
為他人背書保證  
民國108年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	本公司	Highpoint Trading Ltd.	2	3,659,895	\$ 24,616	\$ -	\$ -	\$ -	0.00%	\$ 7,319,790	Y	N	N	
0	"	泰豐輪胎(江西)有 限公司	4	3,659,895	153,850	89,940	-	-	1.23%	7,319,790	Y	N	Y	
0	"	Federal Tire North America LLC	4	3,659,895	369,240	89,940	44,970	-	1.23%	7,319,790	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

- (1)發行人填0。
- (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1)有業務關係之公司。
- (2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：a. 本公司對外背書保證之總額與本公司及子公司整體得為背書保證之總額以本公司股東權益總額為限。

b. 本公司與本公司及子公司整體對單一企業背書保證額度如下：

(a)有業務往來關係之公司：以不超過雙方最近一年度業務往來之總金額，且亦不超過本公司股東權益總額之百分之五十為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(b)本公司對子公司：以不超過本公司股東權益總額之百分之五十為限。

(c)本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上子公司間之背書保證，其金額不得超過本公司淨值之百分之十；但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之子公司間背書保證，不在此限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

泰豐輪胎股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國108年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	發行人之關係 (註2)	帳列科目	期		末		備註 (註4)
				股數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
本公司	股票/九和汽車股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	12,522	\$ 163,985	6.32%	\$ 163,985	-
"	" /福特六和汽車股份有限公司	-	"	1,370,172	103,092	1.73%	103,092	-

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所持有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

泰豐輪胎股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國108年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註		
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間		餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率
本公司	Federal Tire North America LLC.	本公司之孫公司	銷貨	\$ 1,013,692	(24)	月結180天	視銷貨情況而定	180天	\$ 399,080	35	
Federal Tire North America LLC.	本公司	本公司	進貨	(1,013,692)	100	月結120天	視進貨情況而定	120天	(399,080)	100	

泰豐輪胎股份有限公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國108年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Federal Tire North America LLC.	本公司之孫公司	\$ 399,080	3次	\$ -	-	\$ 118,402	\$ -

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

泰豐輪胎股份有限公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國108年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資 產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	泰豐輪胎(江西)有限公司	1	背書保證	\$ 89,940	註5	1
0	"	Federal Tire North America LLC.	"	背書保證	89,940	"	1
0	"	飛得力國際股份有限公司	"	銷貨	130,554	註4	3
0	"	Federal Tire North America LLC.	"	銷貨	1,013,692	"	22
0	"	"	"	應收帳款	399,080	"	3

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期末累積金額佔總營收之方式計算。

註4：銷貨係按一般銷貨價格及條件辦理，並考量交易數量及市場狀況，其收款期限與一般客戶並無重大差異。

註5：係關係人間之背書保證情形。

註6：交易金額未達總資產或總營收1%，不予揭露。

泰豐輪胎股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國108年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註)			
本公司	飛得力國際股份有限公司	台灣	各種車輛輪胎鋼圈及其零配件之銷售業務	\$ 190,000	\$ 190,000	19,000,000	100%	\$ 225,698	(\$ 9,514)	(\$ 9,514)	子公司
"	泰鑫建設股份有限公司	台灣	委託營造商興建住宅、商業大樓出租及出售業務	330,000	330,000	33,000,000	100%	437,467	( 8,793)	( 8,793)	子公司
"	泰誠開發股份有限公司	台灣	委託營造商興建住宅、商業大樓出租及出售業務	160,000	160,000	16,000,000	100%	1,627,166	17,753	17,753	子公司
"	Federal International Holding Inc.	英屬開曼群島	一般投資	2,149,877	2,149,877	65,331,062	100%	1,337,743	( 277,715)	( 277,715)	子公司
"	Highpoint Trading Ltd.	英屬開曼群島	各種車輛輪胎之銷售	34,760	34,760	1,000,000	100%	48,988	19,116	19,116	子公司
Federal International Holding Inc.	Amberg Investments Pte. Ltd.	新加坡	一般投資	2,072,937	2,166,747	103,494,400	100%	1,171,922	( 292,278)	( 292,278)	孫公司
"	Federal Tire North America (Delaware)LLC.	美國	一般投資	6,437	6,437	-	100%	46,740	18,298	18,298	孫公司
"	Winberg Investments Pte. Ltd.	薩摩亞	一般投資	3,192	3,192	-	100%	2,057	( 325)	( 325)	孫公司
"	佳利萊發展有限公司	香港	商業大樓出租業務	74,523	66,567	2,000,000	100%	35,698	( 4,031)	( 4,031)	孫公司
Federal Tire North America (Delaware)LLC.	Federal Tire North America LLC.	美國	輪胎經銷	6,437	6,437	-	100%	46,740	18,298	18,298	孫公司

註：未減除期末子公司持有本公司股票視同庫藏股票之金額。



泰豐輪胎股份有限公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國108年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	投資金額	匯出	收回			灣匯出累積投 資金額			
泰豐輪胎(江西)有限公司	生產和銷售各種輪胎及橡膠製品	\$ 2,149,974	2	\$ 2,149,974	\$ -	\$ -	\$ 2,149,974	(\$ 292,453)	100%	(\$ 292,453)	\$ 1,108,121	\$ -	-
泰豐輪胎(上海)有限公司	各種車輛輪胎鋼圈及其零配件之銷售業務	941	2	-	-	-	-	( 276)	100%	( 276)	142	-	註4

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
本公司	\$ 2,149,974	\$ 2,149,974	\$ 4,391,874

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1)直接赴大陸地區從事投資

(2)透過第三地區設立公司在投資大陸公司，泰豐輪胎(江西)有限公司之第三地區之投資公司為Amberg Investments Pte. Ltd.；泰豐輪胎(上海)有限公司為Winberg Investments Pte. Ltd.。

(3)其他方式

註2：係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

註3：本表相關數字應以新台幣列示。

註4：係自第三地區公司Federal International Holding Inc. 匯出USD30,000投資設立泰豐輪胎(上海)有限公司。

泰豐輪胎股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金			\$	200
銀行存款-台幣存款				86,493
-外幣存款		美金6,549仟元，匯率29.98元		196,345
約當現金-附買回票券				26,982
			\$	310,020

(以下空白)

泰豐輪胎股份有限公司  
應收帳款淨額明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
A公司						\$	361,044		
B公司							46,662		
C公司							81,763		
D公司							68,261		
E公司							31,135		
F公司							28,052		
其他							<u>130,072</u>		每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%。
小計							746,989		
減：備抵呆帳							<u>( 63,304)</u>		
							<u>\$ 683,685</u>		

(以下空白)

泰豐輪胎股份有限公司  
存貨明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目 摘 要	金 額		備 註
	成 本	淨 變 現 價 值	
原料	\$ 202,318	\$ 202,229	
物料	64,586	62,037	
在製品	92,010	92,010	
製成品	414,547	403,010	
商品存貨	5,617	5,439	
在途存貨	<u>62,023</u>	<u>62,023</u>	
	841,101	<u>\$ 826,748</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( <u>15,696</u> )		
	<u>\$ 825,405</u>		

(以下空白)

泰豐輪胎股份有限公司  
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產  
 民國108年1月1日至108年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或質押 情形	備 註
	股數	金 額	股數	金 額	股數	金 額	股數	公平價值		
非流動項目：										
國內普通股-上市櫃公司										
九和汽車股份有限公司	12,522	\$ 11,384	-	\$ -	-	\$ -	12,522	\$ 11,384	無	
評價調整		151,940		661		-		152,601		
福特六和汽車股份有限公司	1,370,172	6,065	-	-	-	-	1,370,172	6,065	"	
評價調整		85,737		11,290		-		97,027		
		<u>\$ 255,126</u>		<u>\$ 11,951</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 267,077</u>		

(以下空白)

泰豐輪胎股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國108年1月1日至108年12月31日

明細表五

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		國外營運機構財 務報表換算之兌			期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保	
	股數(仟股)	金 額	投資(損)益	換差額	其 他	股 數	持股比例(%)	金 額	總 價	或質押情形	備註	
飛得力國際股份有限公司	19,000	\$ 239,187	(\$ 9,514)	\$ -	(\$ 3,975)	19,000	100	225,698	\$ -	無	註1	
泰鑫建設股份有限公司	33,000	446,260	( 8,793)	-	( 437,467)	33,000	100	-	-	"	註2	
泰誠開發股份有限公司	16,000	1,626,794	17,753	-	( 17,381)	16,000	100	1,627,166	-	"	註1	
Federal International Holding Inc.	65,331	1,666,425	( 277,715)	( 50,967)	-	65,331	100	1,337,743	-	"	-	
Highpoint Trading Ltd.	1,000	31,195	19,116	( 1,323)	-	1,000	100	48,988	-	"	-	
減：子公司持有本公司股票視同庫藏股		( 183,035)	-	-	-			( 183,035)				
		<u>\$ 3,826,826</u>	<u>(\$ 259,153)</u>	<u>(\$ 52,290)</u>	<u>(\$ 458,823)</u>			<u>\$ 3,056,560</u>				

註1：本期其他數含本期被投資公司確定福利計劃之再衡量數及現金股利。

註2：本公司於民國108年11月13日經董事會決議通過處分子公司泰鑫建設股份有限公司100%之股權，並將相關之採用權益法之投資轉列為待出售非流動資產。

(以下空白)

泰豐輪胎股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
購料借款						
一銀城東	\$ 132,190	180天內	1.85%-3.41%	\$ 150,000	無	
土銀士林	165,563	"	"	300,000	"	
台企中壢	44,886	一年	"	150,000	"	
兆豐城中	33,772	"	"	160,000	"	
合庫忠孝	16,295	180天內	"	200,000	"	
華銀城東	75,227	"	"	150,000	"	
合 計	<u>\$ 467,933</u>					

(以下空白)

泰豐輪胎股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>廠</u>	<u>商</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
A公司						\$	70,064		
B公司							38,469		
C公司							32,606		
D公司							20,463		
E公司							13,558		
其他							<u>72,300</u>		每一零星廠商餘額均未 超過本科目餘額 5 %。
						\$	<u>247,460</u>		

(以下空白)



泰豐輪胎股份有限公司  
長期借款明細表(含表列「一年或一營業周期內到期長期負債」)  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>債權人</u>	<u>摘要</u>	<u>借 款 金 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>	<u>備 註</u>
華南商業銀行		\$ 3,250,000	107.02.22~127.02.22		註
永豐商業銀行		314,284	107.05.04~114.05.04		註
新光商業銀行		217,000	107.10.23~114.10.23		註
彰化商業銀行		<u>394,444</u>	107.11.09~114.11.09		註
		<u>\$ 4,175,728</u>			

註：本公司長期借款提供財產擔保之情形，請詳附註八。

(以下空白)

泰豐輪胎股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (條)	金 額	備 註
外胎	2,638,095	\$ 4,273,478	
內胎	1,066	433	
墊帶	2	<u>7</u>	
合 計		4,273,918	
減：銷貨退回		( 68)	
銷貨折讓		<u>( 1,009)</u>	
銷貨收入淨額		4,272,841	
加：其他營業收入		<u>2,044</u>	
營業收入合計		<u>\$ 4,274,885</u>	

(以下空白)

泰豐輪胎股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
(一)自製銷貨成本							
	期初原料盤存			\$	248,951		
	加：本期購料				2,090,392		
	存貨盤盈				1,158		
	減：期末原料盤存			(	202,318)		
	轉列其他科目			(	98)		
					<u>2,138,085</u>		
	期初物料盤存				64,510		
	加：本期購料				67,085		
	在製品轉入				28,413		
	存貨盤盈				536		
	減：期末物料盤存			(	64,586)		
	轉列其他科目			(	2,022)		
					<u>93,936</u>		
	本期投入原物料				2,232,021		
	直接人工				405,434		
	製造費用				<u>1,141,367</u>		
	製造成本				3,778,822		
	加：期初在製品盤存				80,126		
	本期進貨				3,437		
	減：期末在製品盤存			(	92,010)		
	存貨盤虧			(	6,250)		
	轉列物料			(	28,413)		
	轉列其他科目			(	14,955)		
	製成品成本				<u>3,720,757</u>		
	加：期初製成品盤存				376,763		
	減：期末製成品盤存			(	414,547)		
	存貨盤虧			(	403)		
	存貨報廢			(	26)		
	轉列其他科目			(	2,117)		
	自製銷貨成本				<u>3,680,427</u>		

泰豐輪胎股份有限公司  
營業成本明細表(續)

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十 項	目	摘	要	金	額	單位：新台幣仟元 備註
(二)	買賣銷貨成本					
	期初商品存貨盤存				4,680	
	加：本期進貨				19,129	
	減：期末商品存貨盤存			(	5,617)	
	買賣銷貨成本				<u>18,192</u>	
	銷貨成本				3,698,619	
(三)	存貨相關利益/損失					
	存貨回升利益			(	2,486)	
	存貨盤虧				4,959	
	存貨報廢				26	
	下腳收入			(	3,976)	
(四)	其他營業成本				<u>1,947</u>	
	營業成本合計				<u>\$ 3,699,089</u>	

(以下空白)

泰豐輪胎股份有限公司

製造費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額	備	註
折	舊	\$	379,286		
薪	資		123,054		
水	費		113,343		
修	電 繕		112,332		
租	金 支		11,295		
各	項 攤		103,224		
消	耗 性 物 料 及 燃 料		83,394		
勞	健 保		49,800		
退	休		22,967		
其	他 費 用		142,672		
			<u>\$ 1,141,367</u>		

(以下空白)

泰豐輪胎股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	推	銷	管	理	研	發	合	計	
運	費	\$	230,713	\$	-	\$	-	\$	230,713	
輸	出	費	150,516		-		-		150,516	
薪	資		58,021		61,862		40,745		160,628	
推	廣	費	18,020		-		-		18,020	
租	金	支	出		639		19,281		-	19,920
各	項	攤	提		8,265		18,143		3,990	30,398
貨	物	稅			16,991		-		-	16,991
勞	務	費			5,379		14,421		1,298	21,098
保	險	費			5,125		6,033		4,045	15,203
旅		費			6,774		2,719		651	10,144
折	舊	費	用		30,032		18,539		23,637	72,208
測	試	費			-		-		8,343	8,343
其	他	費	用		58,557		46,478		27,091	132,126
			<u>\$</u>	<u>589,032</u>	<u>\$</u>	<u>187,476</u>	<u>\$</u>	<u>109,800</u>	<u>\$</u>	<u>886,308</u>

(以下空白)

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

1080327

會員姓名：  
(1)杜佩玲  
(2)林鈞堯

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：  
(1)北市會證字第 1642 號  
(2)北市會證字第 1827 號

委託人統一編號：44721408

印鑑證明書用途：辦理 泰豐輪胎股份有限公司

108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至

108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	杜佩玲	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	林鈞堯	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



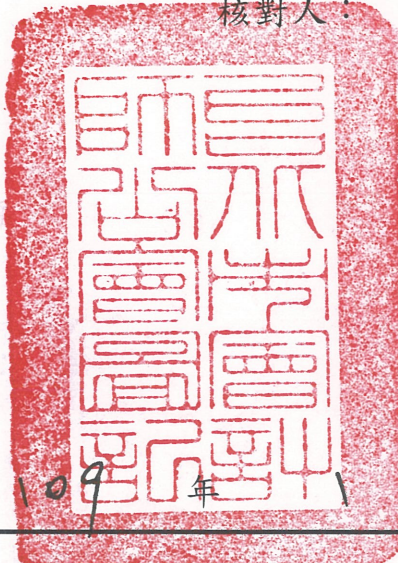
中華民國

109 年 1 月

月

15

日



裝訂線